

Zarządzenie Nr 77/2022
Wójta Gminy Łubianka
z dnia 9 listopada 2022 r.

w sprawie przyjęcia projektu Budżetu Gminy Łubianka na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023- 2038.

Na podstawie art. 211 i art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, poz.1692, poz. 1747, poz. 1079, poz. 1768, poz. 1725 poz. 1964), zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjąć projekt Budżetu Gminy Łubianka na 2023 rok wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Przyjąć projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023- 2038, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Przedłożyć Radzie Gminy projekty określone w §1 i § 2.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UCHWAŁA Nr
Rady Gminy Łubianka
z dnia

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka
na lata 2023-2038**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i 7, art. 231 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, poz. 1692, poz. 1747, poz. 1079, poz. 1768, poz. 1725, poz. 1964), w związku z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079, poz. 1561), art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 583, poz. 584, poz. 830, poz. 930, poz. 1002, poz. 1087, poz. 1161, poz. 1383, poz.1561, poz. 1733, poz. 1692), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 poz. 83), uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łubianka na lata 2023-2038, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Łubianka, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Łubianka do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Łubianka do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
3. Upoważnia się Wójta Gminy Łubianka do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łubianka, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Łubianka.

§ 4. Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Łubianka.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXXIII/323/2021 Rady Gminy w Łubiance z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka na lata 2022 - 2038, z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka na lata 2023-2038

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łubianka zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Łubianka za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Łubianka na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy

Łubianka została przygotowana na lata 2023-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Łubianka wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Łubianka, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Prognozę oparto o następujące założenia:

4. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
5. dla lat 2024-2038 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Łubianka.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Łubianka dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat, wpływy z usług), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Łubianka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Łubianka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 4 728 094,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 951 601,00 zł.

Sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 1. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]
Wybcz	120/13	0,2019
Wybcz	120/14	0,1426
Wybcz	120/15	0,1781
Wybcz	120/16	0,1485
Wybcz	120/17	0,1881
Wybcz	120/18	0,1600
Wybcz	120/19	0,1118
Wybcz	120/20	0,1167
Przecžno	30/9	0,0153

Zródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 27 740 453,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację z Rządowego Funduszu Polski Ład, PROW-u, budżetu państwa.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 2 499 000,00 zł – dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład – Budowa Centrum Usług Publicznych w Łubiance.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Łubianka dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego

zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Łubianka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Łubianka wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 383 502,00 zł. W latach 2024-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Łubianka nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w wysokości 31.072.176,80 zł obejmują również przedsięwzięcia

inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka na lata 2023-2038.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 347 930,35 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 752 930,35 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 595 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Łubianka

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	64 611 178,92	66 959 109,27	-2 347 930,35
2024	40 465 060,00	38 720 190,00	1 744 870,00
2025	38 987 941,00	36 985 285,00	2 002 656,00
2026	39 962 640,00	37 811 732,00	2 150 908,00
2027	41 121 558,00	38 584 184,00	2 537 374,00
2028	42 314 084,00	39 703 964,00	2 610 120,00
2029	43 498 879,00	41 139 334,00	2 359 545,00
2030	44 673 349,00	42 147 553,00	2 525 796,00
2031	45 877 361,52	43 450 028,96	2 427 332,56
2032	47 072 397,00	44 900 550,52	2 171 846,48
2033	48 296 279,00	45 702 204,00	2 594 075,00
2034	49 503 687,00	47 984 403,00	1 519 284,00
2035	50 691 775,00	49 147 491,00	1 544 284,00
2036	51 857 686,00	50 674 459,00	1 183 227,00
2037	52 998 555,00	51 574 387,00	1 424 168,00
2038	54 111 525,00	52 711 320,00	1 400 205,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 045 283,35 zł. Przychody Gminy Łubianka w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 450 283,35 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 595 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Łubianka obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Łubianka zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Łubianka

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 697 353,00	0,00	1 697 353,00
2024	1 732 870,00	12 000,00	1 744 870,00
2025	1 990 656,00	12 000,00	2 002 656,00
2026	2 138 908,00	12 000,00	2 150 908,00
2027	2 525 374,00	12 000,00	2 537 374,00
2028	2 598 120,00	12 000,00	2 610 120,00
2029	2 347 545,00	12 000,00	2 359 545,00
2030	2 513 796,00	12 000,00	2 525 796,00
2031	2 301 049,21	126 283,35	2 427 332,56
2032	1 931 846,48	240 000,00	2 171 846,48
2033	2 094 075,00	500 000,00	2 594 075,00
2034	1 019 284,00	500 000,00	1 519 284,00

2035	1 044 284,00	500 000,00	1 544 284,00
2036	683 227,00	500 000,00	1 183 227,00
2037	924 168,00	500 000,00	1 424 168,00
2038	900 205,00	500 000,00	1 400 205,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka na lata 2023-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 28 442 760,69 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 30 195 691,04 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 89,82%.

Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	30 195 691,04	33 617 381,00	89,82%
2024	28 450 821,04	34 540 938,00	82,37%
2025	26 448 165,04	35 456 640,00	74,59%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Łubianka zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Łubianka

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	35 919 124,92	35 886 932,47	32 192,45	627 192,45
2024	37 966 060,00	35 852 690,00	2 113 370,00	2 113 370,00
2025	38 987 941,00	36 485 285,00	2 502 656,00	2 502 656,00
2026	39 962 640,00	37 311 732,00	2 650 908,00	2 650 908,00
2027	41 121 558,00	38 084 184,00	3 037 374,00	3 037 374,00
2028	42 314 084,00	39 203 964,00	3 110 120,00	3 110 120,00
2029	43 498 879,00	40 925 957,00	2 572 922,00	2 572 922,00
2030	44 673 349,00	41 947 298,00	2 726 051,00	2 726 051,00
2031	45 877 361,52	42 994 751,00	2 882 610,52	2 882 610,52
2032	47 072 397,00	44 068 969,52	3 003 427,48	3 003 427,48
2033	48 296 279,00	45 172 322,00	3 123 957,00	3 123 957,00
2034	49 503 687,00	46 301 258,00	3 202 429,00	3 202 429,00
2035	50 691 775,00	47 459 213,00	3 232 562,00	3 232 562,00
2036	51 857 686,00	48 644 868,00	3 212 818,00	3 212 818,00
2037	52 998 555,00	49 856 294,00	3 142 261,00	3 142 261,00
2038	54 111 525,00	51 087 306,00	3 024 219,00	3 024 219,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Łubianka przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	11,17%	13,07%	TAK	13,36%	TAK

2024	10,11%	11,91%	TAK	12,19%	TAK
2025	9,56%	11,34%	TAK	11,62%	TAK
2026	8,79%	9,94%	TAK	10,72%	TAK
2027	8,69%	10,27%	TAK	11,05%	TAK
2028	7,84%	9,91%	TAK	10,69%	TAK
2029	6,76%	9,04%	TAK	9,81%	TAK
2030	6,88%	9,27%	TAK	9,27%	TAK
2031	6,35%	9,45%	TAK	9,45%	TAK
2032	5,49%	8,92%	TAK	8,92%	TAK
2033	6,23%	8,41%	TAK	8,41%	TAK
2034	3,62%	8,02%	TAK	8,02%	TAK
2035	3,54%	7,64%	TAK	7,64%	TAK
2036	2,64%	7,36%	TAK	7,36%	TAK
2037	3,04%	7,31%	TAK	7,31%	TAK
2038	2,87%	7,20%	TAK	7,20%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Łubianka spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr Zarządzenie Nr 77/2022
z dnia 2022-11-09

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2023	64 611 178,92	35 919 124,92	5 483 862,00	150 617,00	13 798 607,00	3 253 344,92	13 232 694,00	4 728 094,00	28 692 054,00	951 601,00	27 740 453,00	
2024	40 465 060,00	37 966 060,00	5 773 410,00	158 570,00	14 527 173,00	3 425 122,00	14 081 785,00	4 977 737,00	2 499 000,00	0,00	2 499 000,00	
2025	38 987 941,00	38 987 941,00	5 952 386,00	163 486,00	14 977 515,00	3 531 301,00	14 363 253,00	5 132 047,00	0,00	0,00	0,00	
2026	39 962 640,00	39 962 640,00	6 101 196,00	167 573,00	15 351 953,00	3 619 584,00	14 722 334,00	5 260 348,00	0,00	0,00	0,00	
2027	41 121 558,00	41 121 558,00	6 278 131,00	172 433,00	15 797 160,00	3 724 552,00	15 149 282,00	5 412 898,00	0,00	0,00	0,00	
2028	42 314 084,00	42 314 084,00	6 460 197,00	177 434,00	16 255 278,00	3 832 564,00	15 588 611,00	5 569 872,00	0,00	0,00	0,00	
2029	43 498 879,00	43 498 879,00	6 641 083,00	182 402,00	16 710 426,00	3 939 876,00	16 025 092,00	5 725 828,00	0,00	0,00	0,00	
2030	44 673 349,00	44 673 349,00	6 820 392,00	187 327,00	17 161 608,00	4 046 253,00	16 457 769,00	5 880 425,00	0,00	0,00	0,00	
2031	45 877 361,52	45 877 361,52	7 004 543,00	192 385,00	17 624 971,00	4 155 502,00	16 899 960,52	6 039 196,00	0,00	0,00	0,00	
2032	47 072 397,00	47 072 397,00	7 186 661,00	197 387,00	18 083 220,00	4 263 545,00	17 341 584,00	6 196 215,00	0,00	0,00	0,00	
2033	48 296 279,00	48 296 279,00	7 373 514,00	202 519,00	18 553 384,00	4 374 397,00	17 792 465,00	6 357 317,00	0,00	0,00	0,00	
2034	49 503 687,00	49 503 687,00	7 557 852,00	207 582,00	19 017 219,00	4 483 757,00	18 237 277,00	6 516 250,00	0,00	0,00	0,00	
2035	50 691 775,00	50 691 775,00	7 739 240,00	212 564,00	19 473 632,00	4 591 367,00	18 674 972,00	6 672 640,00	0,00	0,00	0,00	
2036	51 857 686,00	51 857 686,00	7 917 243,00	217 453,00	19 921 526,00	4 696 968,00	19 104 496,00	6 826 111,00	0,00	0,00	0,00	
2037	52 998 555,00	52 998 555,00	8 091 422,00	222 237,00	20 359 800,00	4 800 301,00	19 524 795,00	6 976 285,00	0,00	0,00	0,00	
2038	54 111 525,00	54 111 525,00	8 261 342,00	226 904,00	20 787 356,00	4 901 107,00	19 934 816,00	7 122 787,00	0,00	0,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	66 959 109,27	35 886 932,47	17 383 502,00	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	0,00	0,00	31 072 176,80	31 072 176,80	401 500,00
2024	38 720 190,00	35 852 690,00	17 470 419,00	0,00	0,00	1 746 074,00	0,00	0,00	0,00	2 867 500,00	2 867 500,00	0,00
2025	36 985 285,00	36 485 285,00	18 081 884,00	0,00	0,00	1 386 653,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2026	37 811 732,00	37 311 732,00	18 714 750,00	0,00	0,00	1 042 277,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2027	38 584 184,00	38 084 184,00	19 376 499,00	0,00	0,00	714 113,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2028	39 703 964,00	39 203 964,00	20 303 852,00	0,00	0,00	405 735,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2029	41 139 334,00	40 925 957,00	20 867 284,00	0,00	0,00	316 115,00	0,00	0,00	0,00	213 377,00	213 377,00	0,00
2030	42 147 553,00	41 947 298,00	21 441 134,00	0,00	0,00	270 042,00	0,00	0,00	0,00	200 255,00	200 255,00	0,00
2031	43 450 028,96	42 994 751,00	22 030 765,00	0,00	0,00	221 961,00	0,00	0,00	0,00	455 277,96	455 277,96	0,00
2032	44 900 550,52	44 068 969,52	22 631 103,00	0,00	0,00	179 459,00	0,00	0,00	0,00	831 581,00	831 581,00	0,00
2033	45 702 204,00	45 172 322,00	23 236 485,00	0,00	0,00	143 747,00	0,00	0,00	0,00	529 882,00	529 882,00	0,00
2034	47 984 403,00	46 301 258,00	23 852 252,00	0,00	0,00	112 114,00	0,00	0,00	0,00	1 683 145,00	1 683 145,00	0,00
2035	49 147 491,00	47 459 213,00	24 478 374,00	0,00	0,00	85 525,00	0,00	0,00	0,00	1 688 278,00	1 688 278,00	0,00
2036	50 674 459,00	48 644 868,00	25 114 812,00	0,00	0,00	62 359,00	0,00	0,00	0,00	2 029 591,00	2 029 591,00	0,00
2037	51 574 387,00	49 856 294,00	25 761 518,00	0,00	0,00	40 387,00	0,00	0,00	0,00	1 718 093,00	1 718 093,00	0,00
2038	52 711 320,00	51 087 306,00	26 418 437,00	0,00	0,00	13 120,00	0,00	0,00	0,00	1 624 014,00	1 624 014,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-2 347 930,35	0,00	4 045 283,35	3 450 283,35	1 752 930,35	595 000,00	595 000,00	0,00	0,00
2024	1 744 870,00	1 744 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 002 656,00	2 002 656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 150 908,00	2 150 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 537 374,00	2 537 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 610 120,00	2 610 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 359 545,00	2 359 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 525 796,00	2 525 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 427 332,56	2 427 332,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 171 846,48	2 171 846,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 594 075,00	2 594 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 519 284,00	1 519 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 544 284,00	1 544 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 183 227,00	1 183 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 424 168,00	1 424 168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 400 205,00	1 400 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 697 353,00	1 697 353,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 744 870,00	1 744 870,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 002 656,00	2 002 656,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 150 908,00	2 150 908,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 537 374,00	2 537 374,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 610 120,00	2 610 120,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 359 545,00	2 359 545,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 525 796,00	2 525 796,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 427 332,56	2 427 332,56	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 171 846,48	2 171 846,48	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 594 075,00	2 594 075,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 519 284,00	1 519 284,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 544 284,00	1 544 284,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 183 227,00	1 183 227,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 424 168,00	1 424 168,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 205,00	1 400 205,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 195 691,04	0,00	32 192,45	627 192,45
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	28 450 821,04	0,00	2 113 370,00	2 113 370,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	26 448 165,04	0,00	2 502 656,00	2 502 656,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	24 297 257,04	0,00	2 650 908,00	2 650 908,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	21 759 883,04	0,00	3 037 374,00	3 037 374,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	19 149 763,04	0,00	3 110 120,00	3 110 120,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	16 790 218,04	0,00	2 572 922,00	2 572 922,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	14 264 422,04	0,00	2 726 051,00	2 726 051,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	11 837 089,48	0,00	2 882 610,52	2 882 610,52
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	9 665 243,00	0,00	3 003 427,48	3 003 427,48
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	7 071 168,00	0,00	3 123 957,00	3 123 957,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	5 551 884,00	0,00	3 202 429,00	3 202 429,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	4 007 600,00	0,00	3 232 562,00	3 232 562,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	2 824 373,00	0,00	3 212 818,00	3 212 818,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 205,00	0,00	3 142 261,00	3 142 261,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 024 219,00	3 024 219,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	11,17%	6,09%	9,01%	13,07%	13,36%	TAK	TAK
2024	10,11%	11,17%	11,17%	11,91%	12,19%	TAK	TAK
2025	9,56%	10,97%	x	11,34%	11,62%	TAK	TAK
2026	8,79%	10,16%	x	9,94%	10,72%	TAK	TAK
2027	8,69%	10,03%	x	10,27%	11,05%	TAK	TAK
2028	7,84%	9,14%	x	9,91%	10,69%	TAK	TAK
2029	6,76%	7,30%	x	9,04%	9,81%	TAK	TAK
2030	6,88%	7,37%	x	9,27%	9,27%	TAK	TAK
2031	6,35%	7,44%	x	9,45%	9,45%	TAK	TAK
2032	5,49%	7,44%	x	8,92%	8,92%	TAK	TAK
2033	6,23%	7,44%	x	8,41%	8,41%	TAK	TAK
2034	3,62%	7,36%	x	8,02%	8,02%	TAK	TAK
2035	3,54%	7,20%	x	7,64%	7,64%	TAK	TAK
2036	2,64%	6,94%	x	7,36%	7,36%	TAK	TAK
2037	3,04%	6,60%	x	7,31%	7,31%	TAK	TAK
2038	2,87%	6,17%	x	7,20%	7,20%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	30,92	30,92	30,92	191 761,00	191 761,00	191 761,00	8 579,92	8 579,92	30,92
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2023	433 650,00	433 650,00	351 761,00	3 024 500,00	12 000,00	3 012 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 879 500,00	12 000,00	2 867 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X		
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:							wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2023	1 697 353,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 732 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	1 990 656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	2 138 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 525 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 598 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 347 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 513 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	2 301 049,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 931 846,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	2 094 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	1 019 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	1 044 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	683 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	924 168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2038	900 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Zarządzenie Nr 77/2022
z dnia 2022-11-09

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 940 000,00	3 024 500,00	2 879 500,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				60 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 880 000,00	3 012 500,00	2 867 500,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				5 940 000,00	3 024 500,00	2 879 500,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				60 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1.3.1.1	Koszt trwałości projektu Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	ŁUBIANKA	2022	2026	60 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 880 000,00	3 012 500,00	2 867 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa Centrum Usług Publicznych w Łubiance (w tym wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej)	ŁUBIANKA	2023	2024	5 880 000,00	3 012 500,00	2 867 500,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 928 000,00
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 000,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 880 000,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 928 000,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 880 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 880 000,00

Załącznik do objaśnień

ROK	PRZYCHODY		ROZCHODY						Wydatki zmniejszające dług	Kwota długu	Dług spłacany wydatkami
	Nowo zaciągnięte zobowiązania		Splaty kredytu z 2022 r. i 2023 r.	Wykup obligacji z 2019 r. i spłata kredytu długoterminowego z 2020,2021,2022 r.	Splaty zaciągniętych kredytów (UE)	Splaty pożyczek z 2017 r. (NFOŚiGW)	Splaty kredytów zaciągniętych przed 2019 r.	Ogółem splaty kredytów			
	Kredyty i pożyczki	Obligacje									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2021	3 254 413,21			110 072,00	288 625,00	15 964,00	933 477,00	1 348 138,00	115 750,00	29 354 339,69	
2022	1 000 000,00			435 434,00	312 840,00	14 578,00	1 148 727,00	1 911 579,00		28 442 760,69	
2023	3 450 283,35		100 000,00	435 434,00		13 192,00	1 148 727,00	1 697 353,00		30 195 691,04	
2024			132 000,00	435 434,00		13 192,00	1 164 244,00	1 744 870,00		28 450 821,04	
2025			132 000,00	435 434,00		13 192,00	1 422 030,00	2 002 656,00		26 448 165,04	
2026			132 000,00	435 434,00		13 192,00	1 570 282,00	2 150 908,00		24 297 257,04	
2027			132 000,00	435 434,00		10 938,00	1 959 002,00	2 537 374,00		21 759 883,04	
2028			132 000,00	435 434,00		8 684,00	2 034 002,00	2 610 120,00		19 149 763,04	
2029			132 000,00	1 435 434,00		8 684,00	783 427,00	2 359 545,00		16 790 218,04	
2030			152 000,00	1 435 434,00		8 684,00	929 678,00	2 525 796,00		14 264 422,04	
2031			166 283,35	1 325 435,21		5 936,00	929 678,00	2 427 332,56		11 837 089,48	
2032			240 000,00	1 000 000,00		2 168,48	929 678,00	2 171 846,48		9 665 243,00	
2033			500 000,00	1 096 000,00			998 075,00	2 594 075,00		7 071 168,00	

2034		500 000,00				1 019 284,00	1 519 284,00		5 551 884,00	
2035		500 000,00				1 044 284,00	1 544 284,00		4 007 600,00	
2036		500 000,00				683 227,00	1 183 227,00		2 824 373,00	
2037		500 000,00				924 168,00	1 424 168,00		1 400 205,00	
2038		500 000,00				900 205,00	1 400 205,00		0,00	
OGÓŁEM		4 450 283,35	9 450 413,21	601 465,00						